

Uchwała Nr SO.9.4012.96.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Marcin Wydmuch
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tutaj. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2025 roku. Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2024–2034 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Omówiono wykonanie dochodów prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i majątkowe z omówieniem dochodów własnych, subwencji, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz dotacji z budżetu państwa.

Omówiono realizację wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych oraz wydatków niewygasających z upływem 2024 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono plan (wg stanu na dzień 1.01.2024 r. i 31.12.2024 r.) i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in. wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji i wykonane w roku 2024, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy, dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi sfinansowane, plan finansowy zadań finansowanych z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 i zadań finansowanych z Funduszu Pomocy oraz plan i wykonanie jednostek pomocniczych za 2024 rok.

3. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego.

Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach wykazanych w sprawozdaniu odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt VI uzasadnienia.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2024 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 2.663.278,19 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 8.328.771,83 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 218.790.993,60 zł, tj. 100,58 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 216.127.715,41 zł, tj. 95,69 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 175.263.391,96 zł i wydatki bieżące w kwocie 160.473.138,85 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 34.559.147,35 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 33.343.291,79 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 17.395.917,27 zł), z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 883.855,56 zł (przy planie wynoszącym 883.855,56 zł) oraz z tytułu spłaty udzielanych pożyczek w kwocie 332.000,00 zł (przy planie wynoszącym 332.000,00 zł).

W roku 2024 rozchody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) wykonano w kwocie 10.283.001,00 zł, co stanowi 100% planu, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych w kwocie 5.856.250,00 zł oraz z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 4.426.751,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Na koniec 2024 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 35.333.979,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 16,15 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

II.3 Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii prezentuje poniższe zestawienie:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0480	650.000,00	990.280,65	85153	14.420,00	3.150,00
75619 § 0270	226.256,14	226.256,14	85154	1.301.073,25	750.885,37
			85504	420.323,05	368.502,77
Razem	876.256,14	1.216.536,79	Razem	1.735.816,30	1.122.538,14

Niewykorzystane w roku 2024 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Rada Miejska Gminy Rawicz wprowadziła do uchwały budżetowej na 2025 rok Uchwałą Nr XV/123/25 z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok w wysokości 953.558,81 zł w przychodach (§ 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

III. W wyniku analizy sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60016	4520	130,00	108,00	145,62	0,00	253,62	123,62
700	70005	4260	23.600,00	22.035,77	2.192,70	0,00	24.228,47	628,47
700	70007	4210	257.100,00	256.598,39	673,14	0,00	257.271,53	171,53
700	70007	4300	1.392.350,00	1.392.347,97	21.387,30	0,00	1.413.735,27	21.385,27
750	75022	3030	415.397,00	399.870,65	35.194,60	0,00	435.065,25	19.686,25
750	75095	3030	255.193,00	255.178,10	21.252,00	0,00	276.430,10	21.237,10
852	85203	4260	76.505,71	71.875,30	10.169,69	0,00	82.044,99	5.539,28
852	85202	4360	887,47	887,47	95,28	0,00	982,75	95,28
855	85504	4260	15.000,00	13.217,94	2.119,84	0,00	15.337,78	337,78
855	85508	4330	310.000,00	298.150,40	26.272,01	0,00	324.422,41	14.422,41
900	90003	4520	140,00	139,00	198,11	0,00	337,11	197,11
900	90004	4210	306.301,96	302.740,02	4.017,61	0,00	306.757,63	455,67

900	90004	4520	1.360,00	1.282,00	1.770,60	0,00	3.052,60	1.692,60
900	90015	4260	937.000,00	862.179,55	124.238,88	0,00	986.417,93	49.417,93
900	90017	4300	131.200,00	131.069,89	154,12	0,00	131.224,01	24,01
900	90017	4360	13.650,00	13.242,43	1.029,83	0,00	14.272,29	622,26
921	92109	4260	130.000,00	121.293,36	16.086,80	0,00	137.380,16	73.380,16
								143.416,73

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale Nr LXXI/745/23 z dnia 20 grudnia 2023 r.:

- 1) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynika płatność wykraczająca poza 2024 rok (§ 8 pkt 5),
- 2) ustaliła kwotę 25.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9).

Natomiast w uchwale Nr LXXI/744/23 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2024 - 2034 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań (§ 3 ust. 1):

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
801	80101	4580	Pozostałe odsetki	1.631,00	1.630,35
801	80104	4580	Pozostałe odsetki	19,00	18,12
801	80107	4580	Pozostałe odsetki	93,00	92,33
801	80150	4580	Pozostałe odsetki	262,00	259,50
801	80195	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	47,00	45,37
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5,77	5,77

Odnosnie w/w odsetek, Burmistrz w sprawozdaniu zawarł następujące informacje (str. 49):

- 1) W dz. 801 rozdz. 80195 § 4560 – „*odsetki w kwocie 45,37 zł zostały zapłacone w związku z informacją o weryfikacji wniosku rozliczającego dla projektu Grant PPGR – Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w Rozwoju Cyfrowym. Za niekwalifikowane uznano część kosztu zakupu tabletów (przekroczenie limitu 1.000,00 ceny jednostkowej)*”

W odniesieniu do pozostałych odsetek występujących w dziale 801 i 855 Burmistrz nie odniósł się w przedłożonym sprawozdaniu.

V.W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, następujące uchybienia:

1) W części opisowej sprawozdania przedstawiającej stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich (str. 126) w zadaniu pn. „Wsparcie infrastruktury, wyposażenie i poprawa dostępności szkół podstawowych w Gminie Rawicz” podano *„Przedsięwzięcie zostało zaplanowane do wykonania w latach 2025-2026 za łączną kwotę 1.498.940,09 zł”*, podczas gdy z ostatniej zmiany uchwały Nr XIV/107/24 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2024-2034 z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” wynika kwota 1.537.415,64 zł.

2) Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – *„Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”* wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało wykonane w 100% w rozdziałach: 80101, 80104, 80107, 80149, 80150, 80195, 85404 oraz 90017. Na stronie 144 sprawozdania Burmistrz wyjaśnia, iż *„Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy dokonały wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości wymaganej prawem. Brak wykonania 100% planu wydatków w paragrafie 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w rozdziałach 80101, 80104, 80107, 80149, 80150, 80195, 85404 oraz 90017 wynika ze zmian kadrowych w jednostkach gminnych i ostatecznie z przeszacowania planu wydatków”*.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

3) Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok nie wynika w jaki sposób Gmina realizuje na terenie Gminy Rawicz obowiązkowe zadanie Gminy z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.

VI. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.